

Technická univerzita v Liberci
Ekonomická fakulta

Studijní program: B 6208 - Ekonomika a management

Studijní obor: Ekonomika a management mezinárodního obchodu

Účtování DPH v obchodním styku v České republice, v rámci Evropské unie
a ve vztahu ke třetím zemím z pohledu účetní jednotky sídlící v České
republice

Accounting of the VAT in the Commercial Relation in the Czech Republic,
within the European Union and in Relation to the Third Countries from the
View of the Accounting Entity Residing in the Czech Republic

BP – EF – KFÚ – 2010 04

ANNA KAMLEROVÁ

Vedoucí práce: Ing. Josef Horák, Ph.D., KFÚ

Konzultant: Jitka Kakrdová, Continental Teves Czech Republic, s. r. o.

Počet stran: 58

Počet příloh: 6

Datum odevzdání: 5. ledna 2010

Zadání

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, zejména § 60 - školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím bakalářské práce.

V Liberci, 5. ledna 2010

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla srdečně poděkovat vedoucímu práce Ing. Josefu Horákovi, Ph.D. a konzultantce paní Jitce Kakrdové za odbornou pomoc při vypracování bakalářské práce.

Anotace

Tato bakalářská práce je zaměřena na účtování daně z přidané hodnoty u zboží (dále jen „DPH“) v rámci České republiky, Evropské unie a vůči třetím zemím z pohledu účetní jednotky sídlící v České republice. Základem pro správné zaúčtování a odvod DPH je velmi dobrá znalost zákona č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zároveň také znalost principů účtování.

První kapitola této bakalářské práce charakterizuje základní pojmy DPH z daňového a účetního hlediska. Druhá část popisuje jednotlivé účetní doklady, které se v praxi nejčastěji používají. V následujících třech kapitolách jsou blíže uvedeny situace i s ukázkami jejich zaúčtování, které mohou nastat při obchodování se zbožím v České republice, v rámci EU a vůči třetím zemím z pohledu účetní jednotky v ČR. Poslední kapitola hodnotí jednotlivé typy plnění a také výhody a nevýhody plátce DPH.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty (DPH), Česká republika, Evropská unie, třetí země, účetní jednotka, účtování DPH, účetní doklady, intrakomunitární plnění.

Annotation

This thesis is focused on accounting of VAT in the commercial relationship in the Czech Republic, within the European Union and toward to the Third Countries from view of accounting entity residing in the Czech Republic. The knowledge of the law No. 253/2004, about VAT, and knowledge of account principles are necessary for right accounting and tax payment of VAT.

The first chapter describes basic notions of VAT from tax and account view. The second part describes individual accounting documents which are used most frequently in practice. In the following three chapters there are given situations and their accounting, that can come during trading in goods in the Czech Republic, within the EU and toward to the Third Countries from view of accounting entity in the Czech Republic. Last part evaluates single types of transactions, advantages and disadvantages of VAT payer.

Keywords: value added tax (VAT), the Czech Republic, the European Union, the Third Countries, accounting entity, accounting of VAT, accounting documents, intra-community transactions.

Obsah

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	9
SEZNAM TABULEK	10
SEZNAM OBRÁZKŮ	11
ÚVOD	12
1. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	14
1.1 Vymezení základních pojmů DPH z hlediska daňového.....	14
1.2 Daň z přidané hodnoty z hlediska účetního.....	17
1.2.1 Účet 343 – Daň z přidané hodnoty	18
2. DOKLADY POUŽÍVANÉ PŘI ÚČTOVÁNÍ DPH.....	20
3. ÚČTOVÁNÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY V ČESKÉ REPUBLICE – TUZEMSKÁ PLNĚNÍ	25
3.1 Účtování o prodeji zboží na fakturu	25
3.1.1 Účtování o zálohách z pohledu dodavatele	26
3.2 Účtování o nákupu zboží na fakturu	27
3.2.1 Účtování o zálohách z pohledu odběratele	27
3.3 Oprava základu daně	28
3.3.1 Oprava základu daně při částečném vrácení zboží na základě uznání celé reklamace, vystavení dobropisu	29
3.3.2 Oprava základu daně při poskytnutí slevy na základě reklamace, částečné uznání reklamace, vystavení dobropisu.....	30
4. INTRAKOMUNITÁRNÍ PLNĚNÍ.....	32
4.1 Intrastat	33
4.2 Dodání zboží do jiného členského státu EU	35
4.2.1 Dodání zboží plátcem v tuzemsku.....	36
4.2.2 Dodání zboží plátcem do jiného členského státu	38
4.2.3 Zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu	39
4.2.4 Třístranný obchod.....	40
4.3 Pořízení zboží z jiného členského státu EU.....	42

4.3.1. Pořízení zboží v tuzemsku	44
5. DOVOZ A VÝVOZ	46
5.1. Dovoz zboží.....	46
5.1.1. Místo plnění, uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň.....	46
5.1.2 Výpočet základu daně při dovozu zboží.....	47
5.2 Vývoz zboží.....	48
5.2.1. Osvobození daně od vývozu zboží.....	48
5.2.2. Výpočet základu daně při vývozu zboží.....	48
5.3. TARIC (Tarif intégré communautaire).....	49
6. ZÁVĚR	52
SEZNAM PŘÍLOH	58

Seznam použitých zkratk a symbolů

a. s.	akciová společnost
aj.	a jiné
atd.	a tak dále
č.	číslo
Čl.	článek
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
D	Dal
DD	daňový doklad
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
ESD	Evropský soudní dvůr
EU	Evropská unie
EUR	Euro
Fap	faktura přijatá
Fav	faktura vydaná
GATT	General Agreement on Tariffs and Trade
JČS	jednotlivé členské státy
JSD	jednotný správní doklad
Kč	Koruna česká
KN	kombinovaná nomenklatura
MD	Má Dáti
např.	například
odst.	odstavec
písm.	písmeno
PO	právnícká osoba
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
Sb.	sbírka
TARIC	celní sazebník EU
tj.	to je
tzv.	tak zvaný
USA	Spojené státy americké
USD	Americký dollar
VAT	Value added tax
VBÚ	výpis z běžného účtu
VÚD	vnitřní účetní doklad
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty

Seznam tabulek

Tab. 1	Účtování o prodeji zboží.....	25
Tab. 2	Účtování o zálohách a prodeji zboží.....	26
Tab. 3	Účtování o nákupu zboží	26
Tab. 4	Účtování o zálohách a nákupu zboží.....	28
Tab. 5	Oprava základu daně při vrácení zboží z pohledu dodavatele.....	29
Tab. 6	Oprava základu daně při vrácení zboží z pohledu odběratele.....	29 – 30
Tab. 7	Oprava základu daně při poskytnutí slevy na dodaném zboží.....	30 – 31
Tab. 8	Oprava základu daně při poskytnutí slevy na koupeném zboží.....	31
Tab. 9	Účtování o dodání zboží plátcem v tuzemsku.....	37
Tab. 10	Účtování o dodání zboží tuzemským plátcem do JČS („reverse charge“).	39
Tab. 11	Účtování o třístranném obchodu z pohledu české osoby.....	41
Tab. 12	Pořízení zboží z EU, vystavení daňového dokladu do 15. dne.....	43
Tab. 13	Pořízení zboží z EU, vystavení daňového dokladu po 15. dnu.....	44
Tab. 14	Dovoz zboží.....	47
Tab. 15	Vývoz zboží.....	49

Seznam obrázků

Obr. 1	Výpočet koeficientu DPH.....	19
Obr. 2	Grafické znázornění třístranného obchodu.....	40

Úvod

Vstupem České republiky do Evropské unie dne 1. května 2004 se pro účetní jednotky obchodující s ostatními státy EU a se státy ze třetích zemí mnohé změnilo. Určité povinnosti odpadly a zároveň jiné přibýly. Změnil se například způsob účtování DPH v rámci Evropské unie a vůči třetím zemím, vznikla povinnost podávat hlášení do systému Intrastat, začal se používat společný celní sazebník TARIC.

Jako téma své bakalářské práce jsem po konzultaci se svým vedoucím práce zvolila „Účtování DPH v obchodním styku v České republice, v rámci Evropské unie a ve vztahu ke třetím zemím z pohledu účetní jednotky sídlící v České republice“. Hlavním důvodem, proč jsem si toto téma vybrala, byla jeho aktuálnost. Většina fyzických a právnických osob v České republice, které vykonávají ekonomickou činnost, obchoduje v tuzemsku, s obchodními partnery v Evropské unii i s partnery ze třetích zemí. Tyto osoby musí mít přehled o DPH (správné účtování, vyměření a odvod DPH), dodržovat předpisy, podávat statistická hlášení do Intrastatu, přizpůsobovat se novým změnám.

V úvodní kapitole své práce jsem se snažila zjednodušeně popsat, co je to vlastně daň z přidané hodnoty a základní pojmy, které se v souvislosti s ní používají.

Druhá část je zaměřena na daňové doklady, které se v praxi používají pro účtování DPH. Jsou zde vyjmenovány náležitosti, které musí každý doklad mít, za jakých podmínek se mohou jednotlivé doklady použít a k jakým změnám u nich došlo v rámci novely zákona o DPH k 1. 1. 2009.

Třetí kapitola se zabývá účtováním DPH při obchodování se zbožím mezi plátcí daně v České republice. Jsou zde uvedeny příklady od nejjednodušších, jako je dodání zboží, až po obtížnější, jako je účtování záloh a reklamací.

Ve čtvrté kapitole je popsáno intrakomunitární plnění, tzn. obchodování se zbožím mezi plátcí DPH v Evropské unii. Jsou zde vymezeny pojmy, se kterými se musela účetní jednotka seznámit po vstupu do EU. Dále je v ní vysvětlen systém Intrastat a jeho význam.

Následně jsou v této kapitole uvedeny příklady situací, které mohou při obchodu v Evropské unii nastat, jejich zaúčtování a také jaký vliv mají dané operace na DPH a vykazování do Intrastatu.

V páté části této práce se hovoří o posledním typu plnění a to dovozu a vývozu. Jedná se o obchodování účetní jednotky sídlící v České republice s účetní jednotkou se sídlem mimo Evropskou unii. Opět jsou zde uvedeny příklady situací, které v rámci dovozu a vývozu mohou nastat a jejich zaúčtování. Dále se v této kapitole nachází zmínka o společném celním sazebníku TARICu, jeho obsahu a využití.

Závěrečná kapitola porovnává jednotlivé typy plnění, výhody a nevýhody plátce DPH. Hodnotí, zda se po vstupu do EU zjednodušilo účtování DPH pro účetní jednotku sídlící v České republice.

1. Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nepřímá univerzální daň, která je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tato daň je zahrnuta ve všech cenách zboží a služeb. Úkolem DPH je zatížit u plátce pouze nově vytvořenou hodnotu, tedy tu část hodnoty, kterou sám k prodávanému zboží nebo službě přidal. Celkovou daň zaplatí až konečný spotřebitel. [3, 4, 9]

Na daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) se můžeme dívat z hlediska daňového a účetního. Chceme-li se DPH zabývat z hlediska daňového, vycházíme především ze zákona o dani z přidané hodnoty, kde jsou uvedeny základní pojmy, které musí znát i účetní jednotka.

1.1 Vymezení základních pojmů DPH z hlediska daňového

Daňový subjekt – je jím osoba, která splňuje podmínky stanovené zákonem a na jejichž základě se stává plátcem daně. Ze zákona je tato osoba povinna odvádět nebo platit daň.

Plátce daně – osoba povinná k dani, která překročila obrat 1 000 000 Kč nebo osoba, která se musí registrovat k dani podle § 94 zákona o DPH nebo osoba, která se registrovala k dani v tuzemsku podle § 95a.

Osoba povinná k dani – je to fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, pokud to zákon nestanovuje jinak (§ 52a ZDPH).

Ekonomická činnost – jedná se o soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby.

Osoba osvobozená od uplatňování daně – je to osoba, jejíž sídlo nebo místo podnikání se nachází v tuzemsku, a její obrat nepřekročí částku ve výši 1 000 000 Kč za nejbližších 12 předcházejících kalendářních měsíců po sobě jdoucích.

Osoba identifikovaná k dani – jedná se o právnickou osobu, která nebyla založena za účelem podnikání a neuskutečňuje ekonomickou činnost, tzn. že není osobou povinnou k dani. Tato osoba pořizuje zboží z jiného členského státu a v okamžiku, kdy celková hodnota pořízeného zboží bez daně přesáhne v běžném kalendářním roce 326 000 Kč, se stává osobou identifikovanou k dani.

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě – osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v jiném z členských států.

Úplata – úhrada v penězích nebo platebními prostředky, které nahrazují peníze nebo poskytnutí nepeněžitého plnění.

Daň na vstupu – daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daň při poskytnutí služby zahraniční osobou nebo daň přiznaná podle § 92a, nebo daň přiznaná za poskytnutí služby podle § 10 odst. 14.¹

Daň na výstupu – daň, kterou já plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění nebo z přijaté platby, daň při dovozu zboží, daň při pořízení zboží, daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, daň při poskytnutí služby zahraniční osobou nebo daň přiznaná podle § 92a, nebo daň přiznaná při poskytnutí služby podle § 10 odst. 14.²

Obrat – jedná se o souhrn úplat bez daně za uskutečněná plnění, kterými mohou být dodání zboží, převod nemovitostí nebo poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku.

Mezi položky, které se nezahrnují do obratu, patří úplaty z prodeje hmotného majetku, odepisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, úplaty za uskutečněná plnění s místem plnění mimo tuzemsko.

Do obratu se započítávají pouze úplaty, které náleží za uskutečněná plnění, a proto je důležitý den, kdy dochází k uskutečnění zdanitelného plnění.

¹ § 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

² § 4 odst. 1 písm. h) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zboží – podle zákona o DPH § 4 odst. 2 se jedná o věci movité, elektřinu, teplo, chlad, plyn a vodu.

Za zboží se nepovažují peníze a cenné papíry, které slouží k platebnímu styku. Peníze a cenné papíry mohou být považovány za zboží, jedná-li se o obchody týkající se sběratelské činnosti, dodání peněz výrobcem České národní banky, dodání cenných papírů v listinné podobě výrobcem emitentovi.

Předmět daně – jedná se o dodání zboží za úplatu nebo převod nemovitostí, poskytnutí služby za úplatu, pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie, dovoz zboží. Místo plnění je v tuzemsku. K těmto případům dochází právě při uskutečňování ekonomické činnosti osobou povinnou k dani.

Základ daně – základem daně je vše, co za úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, vyjma daně za toto zdanitelné plnění.³

Zahrnuje v sobě také clo, dávky nebo poplatky, spotřební daň, dotace k ceně, vedlejší výdaje (jako jsou provize, přeprava, náklady na balení, pojištění), aj.

Sazba daně – v České republice se používají dva druhy sazeb:

- a) snížená sazba na vybrané druhy zboží a služeb – 9%,
- b) základní sazba daně – 19 %.

V roce 2010 dojde ke změnám výše sazeb v důsledku dopadu ekonomické krize na ekonomiku České republiky. Snížená sazba bude ve výši 10 % a základní sazba ve výši 20 %.

U zdanitelného plnění se uplatní ta sazba daně, která je platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí platby (ZDPH § 21). Záleží na tom, který den nastane dříve.

³ § 36 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Nárok na odpočet daně – plátce na něj má nárok tehdy, když jeho přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Nárok na odpočet daně vzniká dnem, kdy plátcí vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.

Den, ve kterém je osoba povinna přiznat daň – může to být den, kdy je zdanitelné plnění uskutečněno nebo den přijetí platby. Záleží na tom, který ze dnů nastane dříve.

Zdaňovací období – může jím být buď 1 kalendářní měsíc (tehdy, když obrat plátce překročil za předcházející kalendářní rok 10 000 000 Kč) nebo kalendářní čtvrtletí.

Daňové přiznání – plátce je povinen daňové přiznání podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období na předepsaném tiskopise. [6]

1.2 Daň z přidané hodnoty z hlediska účetního

Účetní jednotka může na některé pojmy pohlížet jinak, než je uvedeno v daňových zákonech.

Daň na vstupu – plátce daně má nárok na odpočet DPH při každém nákupu, který použije pro svoji další produkci.

Daň na výstupu – plátce DPH musí připočítat daň k ceně svých výkonů na každém stupni zpracování, ale jen k hodnotě, kterou sám na daném stupni přidal.

Zboží - z účetního hlediska jsou jím věci movité, které byly nakoupeny podnikem za účelem dalšího prodeje. Mohou to být také výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány a poté předány do vlastních prodejen, nemovitosti včetně pozemků, které jsou předmětem činnosti podniku (nákup nemovitostí a jejich následný prodej). [3]

1.2.1 Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

V účetnictví používáme pro účtování daně z přidané hodnoty účet 343. V Českém účetním standardu č. 017 – Zúčtovací vztahy se nachází náplň toho účtu.

Na stranu MD účtu 343 účtujeme:

- nárok na odpočet DPH,
- zaplacení daně finančnímu orgánu,
- úhradu zálohy DPH finančnímu orgánu,
- DPH při nákupu v hotovosti,
- došlý daňový vrubopis či dobropis od dodavatele,
- převod pasivního zůstatku účtu při uzavírání účetních knih. [4]

Na straně Dal účtu 343 účtujeme:

- daňovou povinnost za zdaňovací období vůči finančnímu orgánu,
- úhradu nadměrného odpočtu,
- doměrek DPH,
- nadměrný odpočet daně použitý finančním úřadem na nedoplatek na jiné dani. [4]

Výpočet daně

Daň můžeme vypočítat dvojím způsobem. Záleží na tom, zda je daň započtena do základu daně či nikoliv. V případě, že daň započtena není, vypočte se daň vynásobením základu daně a příslušnou procentní sazbou. Je-li však daň již započtena do základu daně, musí se použít příslušný koeficient a ten pak vynásobit částkou zdanitelného plnění.

Výpočet koeficientu:

Obr. 1

Základní sazba daně 19 %
$\text{Koeficient} = \frac{19}{119} = 0,1597$
Snížená sazba daně 9 %
$\text{Koeficient} = \frac{9}{109} = 0,0826$

Výpočet koeficientu DPH

Zdroj: Vlastní zpracování

Na účtu 343 by měla účetní jednotka účtovat tak, aby mohla finančnímu úřadu prokázat, že jednotlivé účetní operace zaúčtovala na základě správných daňových dokladů a že se shodují s údaji uvedenými v daňovém přiznání.

2. Doklady používané při účtování DPH

Podkladem pro účtování DPH jsou daňové doklady, které vystavuje plátce na tři typy plnění a to

- a) při dodání zboží,
- b) při poskytnutí služby,
- c) při převodu nemovitosti.

Od 1. 1. 2009, kdy vešla v platnost novela zákona o DPH, je plátce povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne:

- uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo PO, která není založena či zřízena za účelem podnikání,⁴
- přijetí úplaty – plátce však nesmí vystavit daňový doklad při přijetí úplaty v případě, kdy není povinen přiznat daň na výstupu ke dni přijetí úplaty podle § 21 odst. 2 ZDPH. [4, 6]

Údaje o dani a základu daně se uvádějí na daňovém dokladu v české měně.

Účetní jednotka nejčastěji pracuje s těmito typy daňových dokladů:

- běžný daňový doklad,
- zjednodušený daňový doklad,
- souhrnný daňový doklad,
- splátkový kalendář,
- platební kalendář,
- daňový dobropis a vrubopis,
- opravný daňový doklad,
- doklad o použití,
- daňové doklady při dovozu a vývozu,
- daňový doklad při dodání zboží do jiného členského státu,
- daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu. [4, 6]

⁴ LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2009*. 5 vyd. Olomouc: ANAG, 2009. s. 191

Běžný daňový doklad

Tento doklad se používá nejčastěji a musí obsahovat tyto náležitosti:

- identifikační údaje – údaje o plátcí DPH, který plnění uskutečňuje a osoby, která plnění přijímá,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby,
- jednotkovou cenu bez daně (případně slevu, pokud již není zahrnuta v jednotkové ceně),
- základ daně,
- sazbu daně.

Od 1. 1. 2009 byla upravena náležitost tohoto dokladu, která se týká výše daně. Ta musí být zaokrouhlena na nejbližší měnovou jednotku v oběhu, popřípadě uvedená v haléřích. Důvodem této úpravy bylo zrušení padesátihaléřů.

Zjednodušený daňový doklad

Tento doklad je možné vystavit pouze v případě, kdy částka za zdanitelné plnění včetně daně nepřekročí 10 000 Kč a netýká se prodeje zboží, na které se vztahuje spotřební daň z lihu a tabákových výrobků.

Souhrnný daňový doklad

Plátce může tento doklad vystavit v případě, kdy v jednom kalendářním měsíci uskuteční pro jednu osobu více zdanitelných plnění nebo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet.

Splátkový kalendář

Jedná se o zvláštní druh dokladu, který je možné vystavit podle § 28 odst. 5 v případě nájemní smlouvy nebo smlouvy o nájmu v podniku. Splátkový kalendář může být brán jako daňový doklad, jestliže tvoří součást smlouvy nebo je na něj ve smlouvě odkazováno. Obsahuje stejné náležitosti jako běžný daňový doklad.

Platební kalendář

Je to specifický doklad, který se používá pro rozpis plateb na předem stanovené zúčtovací období. Náležitosti dokladu jsou stejné jako u běžného daňového dokladu až na uvedení data uskutečnění zdanitelného plnění. Platební kalendář plní funkci daňového dokladu tehdy, když plátce může prokázat realizaci plateb před uskutečněním zdanitelného plnění. Tento doklad nelze použít při dodání zboží nebo nemovitosti podle § 13 odst. 3 písm. d) ZDPH.

Daňový dobropis a vrubopis

Tyto doklady slouží k opravě daňového základu a následně i k opravě výše daně.

Daňový dobropis – jedná se o snížení základu daně a tím i o snížení výše daně. Tento doklad obsahuje podobné náležitosti jako běžný daňový doklad a navíc ještě evidenční číslo původního daňového dokladu, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně a odpovídající daň zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku či daň uvedenou v haléřích.

Daňový vrubopis – dochází ke zvýšení základu daně a tím i ke zvýšení výše daně. Tento doklad obsahuje podobné náležitosti jako běžný daňový doklad a k tomu je navíc potřeba číslo původního daňového dokladu, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně a odpovídající daň zaokrouhlenou na nejbližší měnovou jednotku či daň uvedenou v haléřích.

Daňový dobropis a vrubopis jsou upraveny podle § 42 a § 43 ZDPH.

Opravný daňový doklad

Tento doklad se používá v případě opravy sazby daně a tedy i výše daně. Kromě údajů původního daňového dokladu uvede plátce navíc evidenční číslo původního chybně vystaveného dokladu, sazbu daně, základ daně a daň se záporným znaménkem. Při opravě výše daně uvede plátce základ daně z původního dokladu s kladným znaménkem, správnou sazbu i výši daně.

Opravný daňový doklad je upraven § 50 ZDPH a jeho ustanovení bylo k 1. 1. 2009 zcela novelizováno. Způsob opravy výše a sazby daně je nyní v souladu se Směrnicí Rady 2006/112 ES o společném systému daně z přidané hodnoty a plátce daně nebo osoba identifikovaná k dani je může opravit, pokud zvýšila daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost. Podle judikatury ESD musí mít plátce možnost opravit sazbu daně, pokud pochybil v dobré víře.

Doklad o použití

Plátce daně může použít tento speciální daňový doklad pouze tehdy, když je povinen přiznat daň na výstupu za dodání zboží nebo poskytnutí služby bez úplaty. Plátce při jejich vystavení postupuje podle § 13 odst. 4 a § 14 odst. 3 ZDPH. Náležitosti tohoto dokladu jsou obdobné jako u běžného daňového dokladu (§ 29 odst. 2 ZDPH).

Daňové doklady při dovozu a vývozu

Při dovozu zboží do tuzemska se jako daňový doklad používá písemné rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém daňová povinnost vznikla nebo jím může být i jiné rozhodnutí o vyměřené dani, které vydal celní orgán, pokud je daň zaplácena.

Při vývozu zboží se jedná o písemné rozhodnutí celního orgánu o:

- a) vývozu zboží do třetí země, kterým je celním orgánem potvrzen výstup zboží z území Evropského společenství,
- b) umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.⁵

Daňový doklad při dodání zboží z jiného členského státu

Tento doklad musí plátce vystavit při každém dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od dne, kdy bylo uskutečněno dodání zboží nebo kdy byla přijata platba. Náležitosti tohoto dokladu jsou podobné jako u běžného daňového dokladu s výjimkou neuvedení sazby daně a výše daně. Navíc musí být na dokladu uvedeno sdělení, které informuje o tom, že se jedná o plnění osvobozené od daně s odkazem na příslušné ustanovení zákona o DPH, i na předpisy Evropského společenství.

Daňový doklad při pořízení zboží z jiného členského státu

Od 1. 1. 2009 došlo ke změně definice daňového dokladu při pořízení zboží z jiného členského státu, který je nyní nazýván pouze „dokladem“. Plátce, který zboží pořídil, je povinen doplnit na obdrženém dokladu nebo evidenci pro daňové účely datum uskutečnění pořízení, sazbu daně, výši daně a datum, ke kterému byly údaje doplněny. To vše musí uskutečnit do 15 dnů ode dne pořízení zboží. Datum, kdy jsou údaje na dokladu vyplněny, je považováno za datum vystavení daňového dokladu. Náležitosti dokladu jsou uvedeny v § 35 odst. 1 ZDPH.

⁵ § 30 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

3. Účtování daně z přidané hodnoty v České republice – tuzemská plnění

K tuzemským plněním dochází tehdy, když obchody se zbožím nebo službami probíhají mezi plátcí DPH na území České republiky.

Podle zákona o DPH jsou předmětem daně z přidané hodnoty pouze zdanitelná plnění, která se uskutečnila v tuzemsku. Vymezení místa plnění je upraveno v § 7 - § 12 ZDPH. Ta plnění, která se uskutečnila mimo území České republiky, nejsou předmětem DPH. [6]

3.1 Účtování o prodeji zboží na fakturu

Příklad č. 1

Firma Jetax, s. r. o. (odběratel) uzavřela smlouvu s firmou Chatons, a. s. (dodavatel) na dodávku 8 000 grossů broušených skleněných kamenů. Celková hodnota byla 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. Zboží bylo dodáno 12.2.2009.

Tab. 1 Účtování o prodeji zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
11. 2. 2009	Fap	Prodej zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	311	604
		DPH 19%	152 000,00	311	343
11. 2. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	600 000,00	504	132
20. 2. 2009	VBÚ	Úhrada faktury	952 000,00	221	311
21. 3. 2009	VBÚ	Zaplacení DPH finančnímu orgánu za měsíc únor	152 000,00	343	221

Zdroj: Vlastní zpracování

3.1.1 Účtování o zálohách z pohledu dodavatele

Při prodeji zboží vystupuje účetní jednotka v pozici dodavatele a pokud požaduje zaplacení zálohy od odběratele, musí tuto operaci zaznamenat ve svém účetnictví na účtu **324 – Přijaté provozní zálohy**.

Příklad č. 2

Firma Jetax, s. r. o. (odběratel) uzavřela smlouvu s firmou Chatons, a. s. (dodavatel) na dodávku 8 000 grossů broušených skleněných kamenů. Celková hodnota byla 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. Firma Chatons, a. s. požadovala zálohu ke dni 2. 4. 2009 ve výši 200 000 Kč, DPH 19% tj. 38 000 Kč. Zboží bylo dodáno 14. 4. 2009.

Tab. 2 Účtování o zálohách a prodeji zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
2. 4. 2009	VBÚ	Přijetí zálohy od odběratele	238 000,00	221	324.1
7. 4. 2009	DD	Předpis DPH 19%	38 000,00	324.1	343
12. 4. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	600 000,00	504	132
14. 4. 2009	Fap	Vystavená Fa po dni uskutečnění zdanit. plnění	800 000,00	311	604
		DPH 19%	152 000,00	311	343
3. 5. 2009	VÚD	Zúčtování zálohy	200 000,00	324.1	311
5. 5. 2009	VBÚ	Úhrada faktury od odběratele	714 000,00	221	311
27. 5. 2009	VBÚ	Odvod DPH za duben k 25. 5. 2009	190 000,00	343	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Dodavatel je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů od přijetí platby (v tomto případě zálohy). Zároveň je také povinen přiznat a zaplatit daň z této přijaté platby, kterou uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém povinnost vznikla (v tomto případě se jedná o měsíc duben). Poté, co je zboží dodáno odběrateli, musí dodavatel vystavit do 15 dnů daňový doklad na zbývajícím částku po odečtení přijaté zálohy a opět musí přiznat a zaplatit daň, která bude také zahrnuta v daňovém přiznání za měsíc duben. [4, 6]

3.2 Účtování o nákupu zboží na fakturu

Příklad č. 3

Firma Jetax, s. r. o. (odběratel) uzavřela smlouvu s firmou Chatons, a. s. (dodavatel) na dodávku 8 000 grossů broušených skleněných kamenů. Celková hodnota byla 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. Zboží bylo dodáno 12.2.2009.

Tab. 3 Účtování o nákupu zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
12. 2. 2009	Fap	Nákup zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	131	321
		DPH 19%	152 000,00	343	321
13. 2. 2009	Příjemka	Převzetí zboží na sklad	800 000,00	132	131
20. 2. 2009	VBÚ	Zaplacení faktury	952 000,00	321	221
27. 3. 2009	VBÚ	Zaplacení DPH finančnímu orgánu za měsíc únor k 25. 3. 2009	152 000,00	343	221

Zdroj: Vlastní zpracování

3.2.1 Účtování o zálohách z pohledu odběratele

Mnoho dodavatelů v dnešní době požaduje zálohu v určité výši. Při účtování záloh je důležité správně zaúčtovat daň z přidané hodnoty a také tuto daň odvést finančnímu úřadu za správné zdaňovací období.

Při nákupu zboží vystupuje účetní jednotka v pozici odběratele a v případě zaúčtování zaplacených záloh používá účet **314 – Poskytnuté provozní zálohy**.

Příklad č. 4

Firma Jetax, s. r. o. (odběratel) uzavřela smlouvu s firmou Chatons a. s., (dodavatel) na dodávku 8 000 grossů broušených skleněných kamenů. Celková hodnota byla 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. Firma Chatons, a. s. požadovala zálohu ke dni 2. 4. 2009 ve výši 200 000 Kč, DPH 19% tj. 38 000 Kč. Zboží bylo dodáno 14. 4. 2009.

Tab. 4 Účtování o zálohách a nákupu zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
31. 3. 2009	VBÚ	Úhrada zálohy dodavateli	238 000,00	314.1	221
3. 4. 2009	DD	Předpis DPH 19% podle daňového dokladu	38 000,00	343	314.1
14. 4. 2009	Fap	Přijatá Fa po dni uskutečnění zdanit. plnění	800 000,00	131	321
14. 4. 2009	Fap	DPH 19%	152 000,00	343	321
3. 5. 2009	VÚD	Zúčtování zálohy	200 000,00	321	314.1
3. 5. 2009	Příjemka	Převzetí zboží na sklad	800 000,00	132	131
5. 5. 2009	VBÚ	Zaplacení faktury	714 000,00	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3 Oprava základu daně

Při běžné činnosti podniku dochází k situacím, kdy je potřeba opravit základ daně, nebo sazbu daně, která byla původně uvedená na daňovém dokladu. Tím tedy dochází i ke změně samotné výše daně. Většinou oprava základu daně snižuje daňovou povinnost plátce a na druhé straně u příjemce zdanitelného plnění dochází ke snížení nároku na odpočet.

Oprava základu daně je upravena v § 42 zákona o DPH, ve kterém je stanoveno, za jakých podmínek plátce daně **může** a **musí** opravu uskutečnit. Jedná se nejčastěji o případy, kdy bylo dodáno zboží jiné než objednané, bylo poškozené, neodpovídalo sjednané kvalitě nebo došlo k nedodržení či změnám sjednaných podmínek.

Hlavní podmínka, která musí být splněná pro opravu základu daně, je uskutečnění zdanitelného plnění. V případě, že tato podmínka splněna není, není možné provést opravu. Dále nelze opravit základ daně tehdy, když došlo při vystavování daňového dokladu k matematické chybě. V takové situaci většinou účetní jednotka chybný doklad stornuje a vystaví nový daňový doklad se správnými údaji, nebo udělá opravu přímo na původním

dokladu. Pokud však již bylo podáno daňové přiznání i s chybami, je nutné vyplnit dodatečné daňové přiznání. [4, 6]

3.3.1 Oprava základu daně při částečném vrácení zboží na základě uznání celé reklamace, vystavení dobropisu

Příklad č. 5

Firma Chatons, a. s. (dodavatel) dodala firmě Jetax, s. r. o. (odběratel) v dubnu 8 000 grossů broušených skleněných kamenů v celkové hodnotě 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. V květnu však firma Jetax, s. r. o. zjistila, že část broušených kamenů v hodnotě 200 000 Kč bez DPH je nekvalitní, a proto se dohodla s dodavatelem, že mu vadné zboží vrátí a on vystaví dobropis na částku 200 000 Kč bez DPH.

Tab. 5 Oprava základu daně při vrácení zboží z pohledu dodavatele

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
14. 4. 2009	Fav	Prodej zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	311	604
		DPH 19%	152 000,00	311	343
20. 4. 2009	VBÚ	Úhrada faktury od odběratele	952 000,00	221	311
12. 5. 2009	VÚD	Vrácení části zboží	200 000,00	604	325
		DPH 19 %	38 000,00	343	325
18. 5. 2009	DD	Uznaná reklamace – dobropis	238 000,00	325	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 6 Oprava základu daně při vrácení zboží z pohledu odběratele

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
14. 4. 2009	Fap	Nákup zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	131	321
		DPH 19%	152 000,00	343	321

14. 4. 2009	Příjemka	Převzetí zboží na sklad	800 000,00	132	131
20. 4. 2009	VBÚ	Zaplacení faktury	952 000,00	321	221
10. 5. 2009	VÚD	Vrácení části zboží	200 000,00	315	132
		DPH 19 %	38 000,00	315	343
20. 5. 2009	DD	Přijatý dobropis	238 000,00	221	315

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3.2 Oprava základu daně při poskytnutí slevy na základě reklamace, částečné uznání reklamace, vystavení dobropisu

Příklad č. 6

Firma Chatons, a. s. (dodavatel) dodala firmě Jetax, s. r. o. (odběratel) v dubnu 8 000 grossů broušených skleněných kamenů v celkové hodnotě 800 000 Kč bez daně, DPH 19% činila 152 000 Kč. Při přejímce bylo zjištěno, že je část broušených kamenů nekvalitní, a proto firma Jetax, s. r. o. zboží reklamovala a navrhla dodavateli Chatons, a. s. snížení původní ceny bez daně o 200 000 Kč. Dodavatel však uznal reklamaci ve výši 100 000 Kč bez DPH a na tuto částku vystavil dobropis.

Tab. 7 Oprava základu daně při poskytnutí slevy na dodaném zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
14. 4. 2009	Fav	Prodej zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	311	604
		DPH 19%	152 000,00	311	343
14. 4. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	600 000,00	504	132
22. 4. 2009	DD	Přijatá reklamace	200 000,00	604	325
		DPH 19 %	38 000,00	343	325
26. 4. 2009	VBÚ	Uznaná reklamace – dobropis	119 000,00	325	311
26. 4. 2009	VÚD	Neuznaná reklamace	100 000,00	325	604
		DPH 19 %	19 000,00	325	343

3. 5. 2009	VBÚ	Úhrada faktury od odběratele	833 000,00	221	311
------------	-----	------------------------------	------------	-----	-----

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 8 Oprava základu daně při poskytnutí slevy na koupeném zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka	Metoda A	
				MD	D
16. 4. 2009	Fap	Nákup zboží na fakturu - cena bez DPH	800 000,00	131	321
		DPH 19%	152 000,00	343	321
16. 4. 2009	Příjemka	Převzetí zboží na sklad	800 000,00	132	131
16. 4. 2009	DD	Uplatněná reklamace	200 000,00	315	132
		DPH 19 %	38 000,00	315	343
28. 4. 2009	VBÚ	Přijatý dobropis	119 000,00	321	315
28. 4. 2009	VÚD	Neuznaná reklamace	100 000,00	549	315
		DPH 19 %	19 000,00	343	315
30. 4. 2009	VBÚ	Zaplacení faktury dodavateli	833 000,00	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování

4. Intrakomunitární plnění

Jedná se o plnění, která se uskutečňují v rámci území Evropské unie. Vstupem České republiky do EU dne 1. 5. 2004 došlo ke zrušení vnitřních hranic a začlenění do jednotného celního prostoru. Byl tak umožněn volný pohyb zboží, služeb, kapitálu a osob přes hranice.

V oblasti daně z přidané hodnoty se musela Česká republika přizpůsobit ustanovením Evropské unie. Uplatňování DPH v členských státech Evropské unie je totiž výrazně harmonizováno a v současné době vychází ze Směrnice Rady 2006/112 ES ze dne 28. listopadu 2006, která vstoupila v platnost 1. ledna 2007. Česká republika musela tedy vydat novelu zákona o DPH, která platí od 1. ledna 2009, aby byl zákon v souladu se Směrnicí.

V Evropské unii byl vytvořen elektronický systém VAT Information Exchange System, který slouží ke kontrole řádného zdanění zboží a zamezuje tak daňovým únikům. Tento systém musí používat všechny členské státy.

Plátcí daně musí také každé kalendářní čtvrtletí (případně každý měsíc) podávat finančním úřadům tzv. „souhrnná hlášení“, která obsahují informace o dodání zboží osobě registrované k DPH v jiném členském státě. Tato hlášení spolu s daňovým přiznáním podávají plátcí DPH do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí (případně po skončení každého měsíce) buď v písemné, nebo elektronické podobě. [1, 5, 6]

V souhrnném hlášení jsou uvedeny:

- a) souhrnné údaje o uskutečněných dodáních zboží do jiného členského státu,
- b) kód země a DIČ pořizovatele,
- c) kód způsobu plnění,
- d) celková hodnota zboží dodaného konkrétnímu pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí,
- e) počet plnění.[5]

Vstupem do Evropské unie byl dovoz a vývoz nahrazen slovními spojeními „dodání zboží do jiného členského státu EU“ a „pořízení zboží z jiného členského státu EU“.

Dodání zboží do jiného členského státu EU – dodavatel je osvobozen od povinnosti uhradit DPH. Daň hradí pořizovatel v té výši, která je platná v místě plnění. Aby DPH vykázal a uhradil pořizovatel, musí být splněna podmínka, že pořizovatel je osoba registrovaná k dani z přidané hodnoty ve státě plnění a zboží bylo opravdu odesláno do jiného členského státu dodavatelem, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobu, kterou si strany určily.

Pořízení zboží z jiného členského státu EU – daň vykáže a zaplatí pořizovatel v té výši, která je platná v místě plnění, protože dodavatel není povinen uhradit DPH.

Každé odeslání, přeprava a doručení zboží z ČR do jiného členského státu musí být prokázáno písemným prohlášením nebo jinými důkazními dokumenty (např. smlouvami, dodacími listy, přepravními dokumenty, aj.). Zboží je zdaněno až tehdy, když pořizovatel podá daňové přiznání. Správcem DPH je finanční úřad, pod který spadá sídlo pořizovatele. [1, 5, 6]

4.1 Intrastat

Jedná se o systém statistického sledování pohybu zboží mezi členskými státy Společenství. Do Intrastatu se vykazují údaje o zboží, které má status Společenství. Toto zboží nepodléhá celnímu dohledu, a tím tedy nevzniká povinnost předkládat ho celním orgánům k provedení celního řízení s podáním celního prohlášení. Systém Intrastat musí povinně používat všechny členské státy Evropské unie, ale není určena jednotnost v oblasti sběru prvotních údajů (např. forma výkazu, rozlišení obchodních transakcí, výše prahů pro vykazování, atd.). Údaje z výkazů pro Intrastat umožňují sestavit měsíční statistiky zahraničního obchodu jednotlivých členských států EU.

Povinnost vykazovat data prostřednictvím Intrastatu a stát se tak zpravodajskou jednotkou mají osoby registrované nebo identifikované k DPH a nebo také všechny fyzické a

právnícké osoby, které překročily stanovený asimilační (osvobozující) práh a jsou v ČR registrovány nebo identifikovány k DPH. Asimilační práh je vyjádřen součtem fakturovaných částek do a ze zahraničí za celý kalendářní rok. Od 1. 1. 2009 byly asimilační prahy z původních 2 000 00 Kč pro dovoz a 4 000 000 Kč pro vývoz stanoveny na 8 000 000 Kč pro oba dva případy. [5, 12]

Seznam základních předpisů k Intrastatu:

1) Nařízení Evropské unie

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004, o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a zrušení nařízení Rady (ES) č. 3330/91.
- Nařízení Komise (ES) č. 1982/2004, se kterým se provádí nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 638/2004, o statistice Společenství obchodu se zbožím mezi členskými státy a o zrušení nařízení Komise (ES) č. 1901/2000 a (EHS) č. 3590/92.
- Nařízení Komise (ES) č. 1915/2005, kterým se mění nařízení (ES) č. 1982/2004, pokud jde o zjednodušení zaznamenávání množství a údajů o zvláštních pohybech zboží, platné od 1. 1. 2006. [12]

2) Právní předpisy České republiky

- Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství.
- Vyhláška č. 563/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 201/2005 o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropského společenství.
- Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky. [12]

V rámci Intrastatu se používá jiné označení pro pořízení a pro dodání zboží. Při nákupu zboží mluvíme o „přijetí zboží“ a při prodeji zboží o „odeslání zboží“.

Při vykazování údajů v systému Intrastat musí být dodržována určitá pravidla:

Pravidlo č. 1:

Do výkazu Intrastat se uvádí zboží vždy nebo pouze v případě, že při obchodní transakci přestupuje české hranice.⁶

Výjimka: Při pořízení letadla nebo lodě se tyto dopravní prostředky vykazují v Intrastatu pouze tehdy, když došlo ke změně registrace jejich vlastníka.

Pravidlo č. 2:

Pohyb zboží vykazuje ta zpravodajská jednotka, která dodání zboží nebo pořízení zboží uvádí do daňového přiznání k DPH, jako dodání zboží do jiného členského státu nebo jako pořízení zboží z jiného členského státu.⁷

Pravidlo č. 3:

Vykázala-li zpravodajská jednotka ve výkazu Intrastat pohyb zboží přes českou hranici v jednom směru, musí je vykázat i při pohybu přes českou hranici v opačném směru.⁸

4.2 Dodání zboží do jiného členského státu EU

Při dodání zboží do států EU je nutné z hlediska DPH určit:

- a) místo plnění při dodání zboží (§ 7 ZDPH),
- b) osvobození při dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH),
- c) daňové doklady při dodání zboží do jiného členského státu (§ 34 ZDPH). [6]

Z hlediska vykazování do Intrastatu je zboží považováno za odeslané pouze tehdy, když toto zboží přestoupí českou hranici.

⁶ GALOČÍK, S., JELÍNEK, J. *INTRASTAT a DPH v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. s. 104

⁷ GALOČÍK, S., JELÍNEK, J. *INTRASTAT a DPH v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. s. 104

⁸ GALOČÍK, S., JELÍNEK, J. *INTRASTAT a DPH v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. s. 104

Může nastat mnoho různých případů dodání zboží do jiného členského státu a to například:

- a) dodání zboží plátcem v tuzemsku,
- b) dodání zboží plátcem do jiného členského státu,
- c) zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu,
- d) třístranný obchod a další. [2]

4.2.1 Dodání zboží plátcem v tuzemsku

Pokud plátcce dodává zboží v tuzemsku a toto zboží není přepraveno do jiného členského státu, jedná se o plnění s místem v tuzemsku podle § 7 ZDPH. Plátcce je tedy povinen přiznat daň na výstupu vůči kupujícímu – tím může být česká osoba, která je plátcem nebo neplátcem, osoba registrovaná k dani v jiném členském státě se sídlem v tuzemsku či v jiném státě, zahraniční osoba se sídlem v tuzemsku, zahraniční osoba registrovaná v tuzemsku nebo v jiném členském státě.

Dodání zboží v tuzemsku může být provedeno bez přepravy nebo s přepravou. U dodání zboží bez přepravy (tzv. „pultový“ prodej) nemusí prodávající zajistit přepravu a důkazní prostředky s ní související. Zdanitelné plnění je uskutečněno při předání zboží přepravci a místem plnění je místo, kam bylo zboží dodáno. V případě, že prodávající dodává zboží s přepravou, která je uskutečněna v tuzemsku (nesměruje do jiného členského státu), je místem plnění místo, kde je přeprava zahájena a zároveň se jedná o zdanitelné plnění. [2]

Příklad č. 7 – Dodání zboží bez přepravy

Česká firma dodává zboží v tuzemsku firmě z Rakouska, která je registrována k dani v Rakousku. Rakouská firma si zboží odebírá v sídle české firmy. Pro českou firmu se jedná o dodání zboží bez přepravy, kdy místem plnění je tuzemsko.

V tomto případě prodávající nezajišťuje přepravu a ani nemá důkazní prostředky o tom, zda došlo k přepravě do jiného členského státu. Podle místa plnění musí dodavatel uplatnit na výstupu „tuzemskou“ daň. Rakouská firma může zažádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH.

Z pohledu Intrastatu nebude toto zboží vykázáno v systému, přestože došlo k dodání zboží osobě registrované k dani v Rakousku. Český dodavatel totiž nemá žádný důkazní prostředek, že zboží přestoupilo českou hranici.

Příklad č. 8 – Dodání zboží s přepravou

Česká firma se sídlem v Praze dodala zboží v tuzemsku za 2 500 EUR bez DPH firmě z Rakouska, která je registrována k dani v Rakousku. Rakouská firma požaduje přepravení zboží z Prahy do Brna. Kurz v den prodeje 25 Kč/EUR. Kurz v den úhrady 27 Kč/EUR.

Česká firma zajišťuje i přepravu dodávaného zboží a musí uplatnit na výstupu „tuzemskou“ daň. Místem plnění je místo zahájení přepravy (Praha). Rakouská firma může požádat o vrácení daně podle § 82 ZDPH, protože registrace firmy k dani v Rakousku nestačí k uplatnění osvobození od daně na výstupu.

Z pohledu Intrastatu toto zboží opět nebude vykázáno v systému, protože přeprava byla zajištěna pouze mezi dvěma místy v tuzemsku a prodávající tedy nemá důkazní prostředek o tom, že zboží překročilo českou hranici.

Tab. 9 Účtování o dodání zboží plátcem v tuzemsku

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			EUR	Kč	MD	D
25. 7. 2009	Fav	Prodej zboží na fakturu	2 500	62 500	311	604
		DPH 19 %	475	11 875	311	343
25. 7. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	-	50 000	504	132
7. 8. 2009	VBÚ	Úhrada faktury	2975	80 325	221	311
7. 8. 2009	VBÚ	Kurzový rozdíl	-	5 950	221	663

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.2 Dodání zboží plátcem do jiného členského státu

V případech, kdy je zboží dodáno z tuzemska do jiného členského státu, lze uplatnit systém „reverse charge“. Jedná se o přenesení místa plnění a daňové povinnosti na pořizovatele (kupujícího) do jiného členského státu. Pokud tento systém není možné využít, musí plátce přiznat na výstupu „tuzemskou“ daň. Při dodání zboží do jiného členského státu se uplatnění daně řídí místem plnění, které je upraveno v § 7 ZDPH nebo v § 64 ZDPH v případě využití systému „reverse charge“. [2]

Aby mohl dodavatel (prodávající) uplatnit systém „reverse charge“, musí být splněny tyto podmínky:

- a) ke zboží musí být dodavatelem převedeno právo nakládat se zbožím jako vlastník, takže nemusí nutně dojít ke změně vlastnictví,
- b) musí být uskutečněna přeprava zboží z tuzemska do jiného členského státu,
- c) zboží musí být dodáno do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, aby pořizovatel mohl splnit ve státě pořízení daňovou povinnost.⁹

Příklad č. 9 – Užití systému „reverse charge“

Česká firma, která je plátcem daně, dodala zboží v hodnotě 2 500 EUR na Slovensko slovenské firmě, která je registrována k dani na Slovensku. Kurz 25 Kč/EUR. Kurz v den úhrady 27 Kč/EUR.

Z hlediska DPH dochází k osvobození od daně podle § 64 ZDPH a plátce tedy může uplatnit systém „reverse charge“. To znamená, že místem plnění bude Slovensko, kde je slovenská firma registrována k dani a tedy přizná daň.

Pro vykazání zboží v Intrastatu bylo splněno pravidlo o překročení zboží přes české hranice, tudíž odeslání zboží bude uvedeno ve výkazu pro Intrastat.

⁹ GALOČÍK, S., JELÍNEK, J. *INTRASTAT a DPH v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. s. 15

Tab. 10 Účtování o dodání zboží tuzemským plátcem do JČS („reverse charge“)

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			EUR	Kč	MD	D
25. 7. 2009	Fav	Prodej zboží na fakturu	2 500	62 500	311	604
25. 7. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	-	50 000	504	132
7. 8. 2009	VBÚ	Úhrada faktury	2 500	67 500	221	311
7. 8. 2009	VBÚ	Kurzový rozdíl	-	5 000	221	663

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.3 Zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu

Zasílání zboží podle právní úpravy DPH (§ 18 ZDPH) znamená dodání zboží do jiného členského státu osobám, pro které toto pořízení není předmětem daně v členském státě pořízení. Většinou se jedná o osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání (neuskutečňují ekonomickou činnost) a nebo jsou to osoby osvobozené od uplatňování daně. [6]

Každý členský stát si pro zasílání zboží stanovuje určitý limit. Překročení tohoto limitu znamená pro dodavatele povinnou registraci k dani v tom členském státě, kam zboží dodává. Dokud limit dodavatel nepřekročí, uplatňuje „tuzemskou“ daň na výstupu.

Příklad č. 10 – Zasílání zboží z tuzemska do jiného členského státu

Dodavatel z České republiky, který je plátcem daně, zasílá zboží do Belgie státnímu zdravotnímu zařízení, které není v Belgii registrováno k dani. Limit pro zasílání zboží je v Belgii stanoven ve výši 35 000 EUR. Dodavatel překročil tento limit po 7 měsících roku 2009.

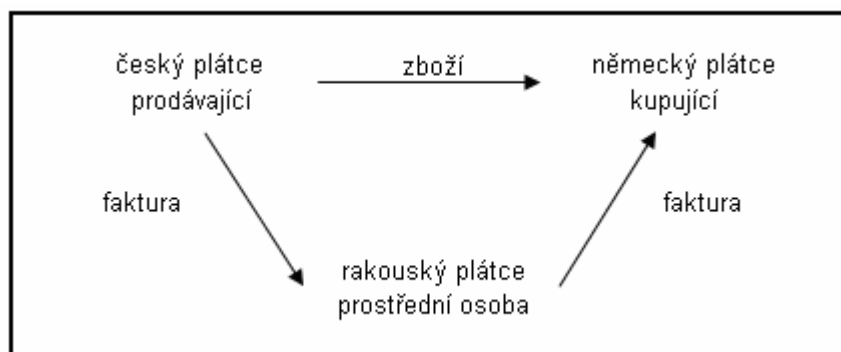
V případě překročení limitu podle § 8 odst. 1 ZDPH se místem plnění stává Belgie a dodavatel se musí registrovat k dani v Belgii.

Pro Intrastat nemají limity žádný vliv na vykazování zboží do systému. Podstatné je, že zboží bylo odesláno do jiného členského státu a překročilo českou hranici.

4.2.4 Třístranný obchod

Je to forma obchodu, kterého se účastní tři osoby registrované ve třech různých členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami. Pravidla třístranného obchodu jsou upravena v § 17 ZDPH.

Obr. 2



Grafické znázornění třístranného obchodu

Zdroj: Vlastní zpracování

Osoby třístranného obchodu

Prodávající – osoba registrovaná k dani v členském státě, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do jiného členského státu, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží.¹⁰

Kupující – osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, a která kupuje zboží od prostřední osoby.¹¹

¹⁰ § 17 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

¹¹ § 17 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Prostřední osoba – pro účely tohoto zákona se jí rozumí osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, než ve kterém je registrován k dani prodávající a kupující, která pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě.¹²

Pohyb zboží v Intrastatu vykazuje plátce daně (zpravodajská jednotka). Pokud firma, která zboží dodává není zároveň odesílatelem zboží, musí získat od odesílatele potřebné údaje o době a množství odeslaného zboží, aby je mohla řádně vykázat v Intrastatu. [2]

Příklad č. 11 – Třístranný obchod

Rakouský plátce (prostřední osoba) pořídil zboží od české osoby registrované k dani v ČR (prodávající) a dodal toto zboží německému kupujícímu registrovanému v Německu. Zboží bylo dodáno přímo z České republiky do Německa. Cena zboží fakturovaná prodávajícím (Česká republika) byla 1 200 EUR. Prostřední osoba fakturovala kupujícímu (Německo) 1 300 EUR. Kurz byl 25 Kč/EUR.

V tomto případě bude dodání zboží vykázáno v systému Intrastat, protože přešlo přes českou hranici.

Rakouský plátce je prostřední osobou a pořízení zboží je pro něho osvobozeno od daně. Musí však kupujícímu vystavit daňový doklad na dodání zboží, na kterém bude uvedeno, že jde o třístranný obchod.

Tab. 11 Účtování o třístranném obchodu z pohledu české osoby

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			EUR	Kč	MD	D
25. 7. 2009	Fav	Prodej zboží na fakturu rakouské osobě	1 200	30 000	311	604
25. 7. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	-	30 000	504	132

Zdroj: Vlastní zpracování

¹² § 17 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

4.3 Pořízení zboží z jiného členského státu EU

Pokud hovoříme o pořízení zboží z jiného členského státu EU, musíme vycházet z § 16 ZDPH, kde jsou stanoveny určité podmínky, které musí být splněny:

- a) zboží pořizuje plátce,
- b) plátce má právo nakládat se zbožím jako vlastník,
- c) zboží dodává osoba registrovaná k dani v jiném členském státě,
- d) zboží je přepraveno z jiného členského státu buď kupujícím, nebo prodávajícím, nebo zmocněnou třetí osobu (např. přepravníkem),
- e) zboží je přepraveno buď do tuzemska, nebo do jiného členského státu EU, podle dispozice kupujícího.¹³

Za pořízení se podle zákona nepovažuje **dodání zboží s instalací nebo montáží, zasílání zboží, nabytí vratného obalu za úplatu z jiného členského státu.**

V § 25 ZDPH je stanoveno, za jakých podmínek musí pořizovatel přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu. Ke dni 1. 1. 2009 došlo k novelizaci § 25 ZDPH, ve kterém je upřesněno datum povinnosti přiznat daň, a to k 15. dni následujícího měsíce po pořízení zboží. Pokud byl však vystaven daňový doklad před tímto 15. dnem, musí plátce přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu. [6]

Pořizovatel zároveň musí doplnit na obdrženém dokladu, který vystavila osoba registrovaná k dani v JČS, do 15 dnů ode dne pořízení tyto údaje, aby mohl být považován za daňový doklad:

- a) datum uskutečnění pořízení,
- b) základní nebo sníženou sazbu daně,
- c) výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou způsobem podle § 28 odst. 2 písm. l),
- d) datum, k němuž byly doplněny údaje podle písmen a) až c).¹⁴

¹³ LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2009*. 5 vyd. Olomouc: ANAG, 2009. s. 233

¹⁴ § 35 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Nárok na odpočet má pořizovatel (plátce) při pořízení zboží z EU, pokud při něm vznikla povinnost daň přiznat. Aby mohl plátce nárok na odpočet uplatnit, musí předložit daňový doklad podle § 35 ZDPH.

Samovyměření daně je systém uplatnění DPH v případě pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie. Daň na výstupu vyměří a odvede pořizovatel zboží a zároveň tuto daň uplatní jako nárok na odpočet. Pro účtování této operace se používají analytické účty k účtu 343, a to **343.1** a **343.2**.

Příklad č. 12

Český plátce daně pořídí zboží na sklad za 500 EUR od osoby registrované k dani v Německu dne 23. 3. 2009 a doklad obdrží 27. 3. 2009, na kterém je uvedeno datum vystavení 24. 3. 2009. Dne 28. 3. 2009 pořizovatel vyplní chybějící údaje podle § 35 odst. 2 a 3, a tím se doklad stává daňovým dokladem, který byl vystaven před 15. dnem následujícího měsíce po pořízení zboží. Kurz ČNB platný k 28. 3. 2009 byl 27 Kč/EUR.

V tomto případě plátce (pořizovatel) přizná pořízení zboží ke dni 28. 3. 2009 v daňovém přiznání podaném do 25. 4. za měsíc březen. Plátce použije pro přepočtení cizí měny na měnu českou kurz ČNB platný k 28. 3. 2009.

Tab. 12 Pořízení zboží z EU, vystavení daňového dokladu do 15. dne

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			EUR	Kč	MD	D
23. 3. 2009	Příjemka	Pořízení zboží	500	13 500	132	131
28. 3. 2009	DD	Vystavení daňového dokladu	500	13 500	131	321
28. 3. 2009		DPH 19 %	-	2565	343	343

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad č. 13

Český plátce daně pořídí zboží na sklad za 500 EUR od osoby registrované k dani v Německu dne 15. 7. 2009. Dodavatel z Německa vystaví doklad dne 21. 7. 2009. Pořizovatel obdrží doklad 26. 8. 2009 a na doklad vyplní údaje dne 27. 8. 2009 (toto

datum bude i datem vystavení daňového dokladu). Pevný kurz ČNB pro měsíc červenec a srpen byl 27 Kč/EUR. Pořizovatel uhradil zboží dne 5. 9. 2009, kurz byl 26 Kč/EUR.

Pořizovatel musí přiznat pořízení zboží k 15. 8. 2009, protože daňový doklad byl vystaven až po datu 15. 8. 2009, tj. 27. 8. 2009. Plátce použije pro přepočtení cizí měny ČNB platný ke dni 15. 8. 2009.

Tab. 13 Pořízení zboží z EU, vystavení daňového dokladu po 15. dnu

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			EUR	Kč	MD	D
15. 7. 2009	Příjemka	Pořízení zboží	500	13 500	132	131
27. 8. 2009	DD	Vystavení daňového dokladu	500	13 500	131	321
		DPH 19 %	-	2 565	343.2	343.1
27. 8. 2009	VÚD	Nárok na odpočet daně	-	2 565	343.1	343.2
5. 9. 2009	VBÚ	Úhrada závazku	500	13 000	321	221.2
5. 9. 2009	VBÚ	Kurzový rozdíl	-	500	321	663

Zdroj: Vlastní zpracování

Poznámka:

221.2 – Devizový účet

343.1, 343.2 – Analytické účty k účtu 343 pro samovyměření DPH

663 – Kurzové rozdíly

Z hlediska Intrastatu oba dva příklady budou zaznamenány v systému, protože došlo k pohybu zboží přes českou hranici.

4.3.1. Pořízení zboží v tuzemsku

Pokud dochází k pořízení zboží mezi prodávajícím a kupujícím v tuzemsku a místo plnění je také v tuzemsku, musí prodávající přiznat daň na výstupu. Kupující (pořizovatel) zaplatí

daň v ceně zboží. V případě, že prodávající není plátcem daně, kupující nemá povinnost daň přiznat.

Příklad č. 14

Německá firma, která je registrována k dani v Německu, nakoupila v ČR zboží za 1 500 000 Kč a následně ho dodala v tuzemsku české firmě, která je plátcem daně. Limit pro registraci DPH byl 1 000 000 Kč.

Z hlediska DPH se německá firma musí registrovat k dani, protože překročila obrat prodeje (limit je 1 000 000 Kč). Registrací k dani v tuzemsku (v ČR) se stává plátcem daně a musí uplatnit na výstupu „tuzemskou“ daň. Pokud by německá firma obrat nepřekročila, nemusela by se k dani registrovat. Jednalo by se o nákup zboží v tuzemsku plátcem od neplátce.

V Intrastatu tento pohyb zboží nebude vykázán, protože zboží nepřešlo přes českou hranici.

5. Dovoz a vývoz

V Evropské unii je základní normou, která upravuje oblast celnictví, **Nařízení Rady (EHS) č. 2913/1992 – Celní kodex**. V něm jsou uvedeny postupy, které souvisejí s vyměřením a vybráním cla a dalších poplatků. Celním kodexem se řídí všechny členské státy.

Státy Evropské unie mají za povinnost v souvislosti s celní politikou EU používat společný celní sazební TARIC, respektovat uzavřené dohody o obchodní a hospodářské spolupráci včetně zásad pro používání celních preferencí a také uplatňovat antidumpingová opatření a respektovat jejich uplatnění v souladu s ustanoveními GATT/WTO. [5]

5.1. Dovoz zboží

K dovozu zboží dochází tehdy, když zboží ze třetích zemí vstoupí na území Evropského společenství.

Za dovoz zboží se pro účely zákona o DPH považuje vrácení zboží, které je po předchozím umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska.¹⁵

5.1.1. Místo plnění, uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň

Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství.¹⁶

Zdanitelné plnění je uskutečněno a povinnost přiznat daň vzniká za podmínek uvedených v **Čl. 92, 114 a 201 až 208 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92**. V zákoně o DPH nalezneme podmínky v § 23.

¹⁵ § 20 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

¹⁶ § 12 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

5.1.2 Výpočet základu daně při dovozu zboží

Při dovozu zboží se základ daně skládá:

- fakturované částky,
- cla, poplatků,
- vedlejších výdajů, které vznikly do prvního místa určení v tuzemsku či dalšího místa určení v EU, pokud nejsou už zahrnuty ve fakturované částce,
- spotřební daň. [4]

Prvním místem určení je místo napsané na přepravním dokladu. Pokud na něm není uvedeno, je za místo určení považováno první místo přeložení zboží v dovážejícím členském státě.

Příklad č. 15

Česká firma, která je plátcem, dovezla zboží z USA v ceně 15 000 USD, které bylo propouštěno do celního režimu volný oběh dne 27. 7. 2009. Zboží bylo přepraveno letecky do Prahy a z Prahy převezeno do Hradce Králové, který byl uveden na přepravním dokladu jako první místo určení. Faktura za přepravu zboží byla v hodnotě 7 000 Kč bez DPH (ta je osvobozena podle § 69 ZDPH). Celní kurz byl stanoven na 23 Kč/USD. Celní sazba byla 15 %.

Tab. 14 Dovoz zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			USD	Kč	MD	D
27. 7. 2009	Fap	Pořízení zboží	15 000	345 000	131	321.1
27. 7. 2009	JSD	Clo ve výši 15 %	-	51 750	131	379
27. 7. 2009	Fap	Doprava	-	7 000	131	321.2
27. 7. 2009	Příjemka	Příjem zboží na sklad	-	403 750	132	131
27. 7. 2009	DD	Povinnost přiznat daň 19 %	-	76 713	343.2	343.1
27. 7. 2009	DD	Nárok na odpočet daně	-	76 713	343.1	343.2

Zdroj: Vlastní zpracování

Poznámka:

379 – Jiné závazky

343.1, 343.2 – Analatytické účty k účtu 343 pro samovyměření DPH

5.2 Vývoz zboží

Vývozem zboží se pro účely zákona o DPH rozumí výstup zboží z území Evropského společenství na území třetí země, jestliže zboží bylo propuštěno do celního režimu vývoz, pasivní zušlechťovací styk nebo vnější tranzit, nebo bylo propuštěno do celně schváleného určení zpětný vývoz zboží z celního území Evropského společenství.¹⁷ Za vývoz zboží je také považováno umístění nebo dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

5.2.1. Osvobození daně od vývozu zboží

Vývoz zboží může být osvobozen od daně tehdy, pokud přepravu zajistí vývozce (dodavatel), zmocněná třetí osoba nebo kupující, který nesmí mít v tuzemsku sídlo, místo podnikání, místo pobytu a ani provozovnu. [6]

5.2.2. Výpočet základu daně při vývozu zboží

Základem daně bude při vývozu zboží úplata, kterou má vývozce (dodavatel) dostat za dodané zboží včetně vedlejších výdajů. V okamžiku, kdy zboží vystoupilo z území Evropského společenství do státu mimo území EU a tento výstup je potvrzen celním úřadem na jednotném správním dokladu, vzniká povinnost přiznat vývoz zboží a tím i daň, pokud není vývoz osvobozen.

¹⁷ § 66 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Příklad č. 16

Česká firma, která je plátcem DPH, vyvezla zboží do USA v ceně 15 000 USD. Zboží bylo přepraveno nákladním autem z Prahy do Hamburgu, kde bylo procleno a propuštěno do celního režimu vývoz dne 27. 7 2009 a v ten samý den převezeno lodí do USA. Doprava stála 15 000 Kč. Celní kurz byl stanoven na 23 Kč/USD. Celní sazba byla 15 %.

Tab. 15 Vývoz zboží

Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka		Metoda A	
			USD	Kč	MD	D
27. 7. 2009	Fav	Prodej zboží	15 000	345 000	311	604
27. 7. 2009	JSD	Clo ve výši 15 %	-	51 750	311	379
27. 7. 2009	Fav	Doprava	-	15 000	311	604
27. 7. 2009	Výdejka	Úbytek zboží vlivem prodeje	-	300 000	504	132

Zdroj: Vlastní zpracování

5.3. TARIC (Tarif intégré communautaire)

TARIC je integrovaný celní sazebník, který vydává Komise jednou ročně na základě **Čl. 6 Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87**. Kódy TARICu používají členské státy na veškerý dovoz a vývoz zboží, popř. při obchodu mezi sebou. Tento sazebník slouží ke sledování statistik zahraničního obchodu Společenství a obchodu mezi členskými státy EU. [5, 11, 13]

TARIC je založen na kombinované nomenklatuře, která v sobě zahrnuje více než deset tisíc podpoložek. Jedná se tedy o ucelený systém, založený na kombinaci dvou údajů, a to číselného označení zboží a celního sazebního opatření.

Kombinovaná nomenklatura (KN) vychází z Mezinárodní úmluvy o harmonizovaném systému popisu a číselného označování zboží. Na základě KN se určí, jaká celní sazba se vztahuje na daný druh zboží. [8, 10]

TARIC se člení do 21 **tříd**, které jsou označeny římskou číslicí a nejsou součástí číselného kódu. V jednotlivých třídách se zboží člení do **kapitol**, které mají čtyřmístný kód. Každá kapitola obsahuje **podkapitoly** a ty v sobě zahrnují šestimístné **skupiny**. Šestimístné skupiny jsou dále děleny do **podskupin**, které upřesňují sedmé a osmé místo číselného kódu. Číselný kód lze rozšířit až na 12 míst. [5, 7]

Popis osmimístného kódu:

kód broušených a mechanicky leštěných kamenů je podle TARICu **7018 10 51**

Třída XIII	Výrobky z kamene, sádry, cementu, osinku (azbestu), slídy nebo podobných materiálů; keramické výrobky; sklo a skleněné výrobky
7018	Skleněné perly, imitace perel, imitace drahokamů nebo polodrahokamů a podobné drobné skleněné zboží a výrobky z nich, jiné než bižuterie; skleněné oči jiné než protézní výrobky; sošky a ostatní ozdobné předměty ze skla tvarovaného na kahanu, jiné než bižuterie; skleněné mikrokuličky, jejichž průměr nepřesahuje 1 mm (balotina)
- 7018 10	Skleněné perly, imitace perel, imitace drahokamů nebo polodrahokamů a podobné drobné skleněné zboží
- - 7018 10 51	Imitace drahokamů a polodrahokamů
- - - 7018 10 51	Broušené a mechanicky leštěné
- - - 7018 10 59	Ostatní ¹⁸

Poté, co je vybrán správný kód, je možné zjistit, jaká celní sazební opatření se k danému druhu zboží vztahují. V TARICu jsou uvedeny:

- všeobecné celní sazby,
- smluvní celní sazby,
- preferenční celní sazby, obsažené v mezinárodních smlouvách, které upravují poskytování celních sazebních preferencí,

¹⁸ *Daňová a celní unie* [online]. [cit. 2009-08-25]. Dostupné z WWW:
<http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/tarhome_cs.htm>

- preferenční celní sazby, přijaté jednostranně vůči některým státům, skupinám států nebo území,
- jednostranné sazby, poskytující snížení dovozního cla u některého zboží.¹⁹

Smluvní celní sazby se používají především při obchodování mezi členy, kteří podepsali smlouvu GATT (Všeobecnou dohodu o clech a obchodu). Tyto sazby jsou například používány na dovoz z USA, Kanady, Japonska, Nového Zélandu nebo Austrálie.

Všeobecné celní sazby se používají jen výjimečně a to tehdy, pokud jsou nižší než smluvní celní sazby, nebo v případě že není znám původ zboží. [5]

¹⁹ MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A., a kolektiv. *Mezinárodní obchodní operace*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. s. 115 - 116

6. Závěr

Na základě uvedených skutečností lze konstatovat, že po vstupu České republiky do Evropské unie nastalo mnoho změn, především při obchodování v rámci celé EU a ve vztahu ke třetím zemím.

Z hlediska tuzemského plnění každoročně dochází ke změnám v zákonu o dani z přidané hodnoty a účetní jednotky se jim musí přizpůsobit. Nejdůležitější změnou pro rok 2010 je změna snížené sazby daně z 9 % na 10 % a základní sazby daně z 19 % na 20%. Důvodem zvýšení je dopad ekonomické krize na ekonomiku České republiky. I když Česká republika vstoupila do Evropské unie, způsob přiznání a odvodu daně se v rámci ČR příliš nezměnil. I nadále je hlavním cílem celý systém přiznání a odvodu daně zjednodušit.

V případě intrakomunitárního plnění je obchod mezi státy EU považován za vnitrounijní, neplatí zde žádné celní režimy a nevybírá se clo. Uplatňování DPH v členských státech Evropské unie vychází ze Směrnice Rady 2006/112 ES ze dne 28. listopadu 2006, a proto musel být novelizován i zákon o DPH v České republice, aby byl v souladu s touto směrnicí. Účetní jednotky se sídlem v České republice, které obchodují s ostatními členskými státy, musí používat jiný způsob pro vyměření daně při pořízení zboží tzv. samovyměření DPH a pro její zaúčtování.

S intrakomunitárním plněním jsou spojeny i výkazy, které musí účetní jednotka vyplňovat a podávat příslušným orgánům. Jedná se především o výkazy Intrastatu a tzv. souhrnná hlášení, které slouží pro tvorbu statistik o obchodu na území Evropské unie. I v případě vnitrounijního obchodu trvá snaha nadále problematiku DPH zjednodušovat a snižovat administrativní nároky na účastníky intrakomunitárního obchodu.

V rámci dovozu a vývozu musela Česká republika svoje zákonné celní normy přizpůsobit předpisům Evropské unie. Účetní jednotky obchodující se třetími zeměmi musely začít používat nový celní sazebník TARIC, který je společný pro všechny členské státy.

Z hlediska DPH u dovozu a vývozu lze říci, že některé povinnosti celních úřadů byly přeneseny na plátce DPH, a ti je musí řádně plnit. Z hlediska dovozu se jedná o samovyměření a odvod DPH plátcem na základě jednotného správního dokladu. U vývozu odpadla povinnost přiznat daň na výstupu, protože ve většině případech je vývoz osvobozen od daně.

Každá účetní jednotka, která obchoduje s partnery v tuzemsku i v zahraničí, také řeší, zda se má stát plátcem DPH či nikoliv. Povinnost registrovat se k dani vychází ze zákona. Ty osoby, které podmínky pro povinnou registraci nesplňují, mají možnost stát se plátcem DPH dobrovolně.

Registrace k dani umožňuje plátcí DPH uplatnit v některých případech nadměrný odpočet a to tehdy, pokud byla daň na vstupu vyšší než daň na výstupu. Například se jedná o situaci, kdy plátce nakoupí zboží se základní sazbou 19 % a poté, při prodeji daného zboží, účtuje svým odběratelům nižší sazbu daně 9 %. Správce daně (finanční úřad) tedy vrací plátcí DPH rozdíl, který vznikl mezi daní na vstupu a daní na výstupu.

Osoby registrované k dani mohou uplatnit osvobození od daně za podmínek uvedených v zákoně o DPH. Tím lze snížit daňovou povinnost vůči finančnímu úřadu.

Pokud se účetní jednotka stane plátcem DPH povinně ze zákona a nebo se k dani dobrovolně registruje, musí mít přehled o problematice DPH, aby mohla co nejlépe využít výhod, které zákon umožňuje, a tím snížíla svoji daňovou povinnost. Každá osoba registrovaná k dani, které obchoduje se zbožím nebo se službami, zvyšuje při prodeji cenu celkové hodnoty výstupu, a to o výši DPH. Každá osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost, by tedy měla zvážit, za jakou cenu pořídí vstupy, aby po přidání daně na výstupu byly zboží nebo služby přijatelné ke koupi pro konečného spotřebitele.

Být plátce DPH s sebou přináší i povinnost vést evidenci pro daňové účely, aby mohla být správně stanovena výše daně. S tím souvisí také uchovávání daňových dokladů jako důkazních prostředků v případě kontrol finančním orgánem.

Každá osoba registrovaná k dani musí každé čtvrtletí popřípadě měsíc podávat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a tuto daň odvést správci daně - finančnímu orgánu.

Každoročně dochází k mnoha změnám nejen Evropské unii ale i v České republice. Hlavním cílem je přiznání a odvod daně z přidané hodnoty co nejvíce zjednodušit a také snížit administrativní nároky na samotné plátce DPH i finanční orgány. V dnešní době se čím dál více prosazuje využití Internetu pro komunikaci s různými orgány, při podávání daňových přiznání, při zadávání údajů do Intrastatu a dalších programů pro statistické sledování, pro systém kontroly zamezení daňových úniků, a dalších. Nemělo by se však zapomínat na to, že i nejmodernější technika může selhat, a proto je nutné veškerá tato data zálohovat, aby mohla být kdykoliv znovu dohledána a použita.

Ubírání se tímto směrem je dle mého názoru správné. Mnoha účetním jednotkám tak ubývá náročné „papírování“, které jim zabírá mnoho času. Ten mohou využít na zlepšení své vlastní ekonomické činnosti, na hledání úspor a zvyšování prosperity svého podniku.

Seznam použité literatury

Citace

Odkazy na tištěné monografie:

- [1] GALOČÍK, S., JELÍNEK J. *Intrastat a DPH v příkladech*. Praha: Grada Publishing, 2008. 104 s. ISBN 978-80-247-1968-9.

- [2] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2009*. 5. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 416 s. ISBN 978-80-7263-506-1.

- [3] MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A., a kolektiv. *Mezinárodní obchodní operace*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. 244 s. ISBN 978-80-247-1590-2.

Odkazy na internetové zdroje:

- [1] Česká daňová správa: Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty [online]. [cit. 2009-06-18]. Dostupné z WWW: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html>

- [2] Daňová a celní unie [online]. [cit. 2009-08-25]. Dostupné z WWW: <http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/tarhome_cs.htm>

Bibliografie:

Tištěné monografie:

- [1] FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH v EU a třetích zemích*. Brno: Computer Press, 2007. 152 s. ISBN 978-80-251-1541-1.

- [2] GALOČÍK, S., JELÍNEK J. *Intrastat a DPH v příkladech*. Praha: Grada Publishing, 2008. 104 s. ISBN 978-80-247-1968-9.
- [3] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 17. vyd. Praha: Polygon, 2007. 444 s. ISBN 978-80-7273-143-5.
- [4] LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech 2009*. 5. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 416 s. ISBN 978-80-7263-506-1.
- [5] MACHKOVÁ, H., ČERNOHLÁVKOVÁ, E., SATO, A., a kolektiv. *Mezinárodní obchodní operace*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. 244 s. ISBN 978-80-247-1590-2.

Internetové zdroje:

- [6] Česká daňová správa: Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty [online]. [cit. 2009-06-18]. Dostupné z WWW: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/182_690.html>
- [7] Daňová a celní unie [online]. [cit. 2009-08-25]. Dostupné z WWW: <http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/tarhome_cs.htm>
- [8] Europa: Summaries of EU legislation [online]. [cit. 2009-08-25]. Dostupné z WWW: <http://europa.eu/legislation_summaries/customs/111003_en.htm>
- [9] European Commission: Taxation and Customs Union [online]. [cit. 2009-06-18]. Dostupné z WWW: <http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/index_en.htm>

- [10] *European Commission: Taxation and Customs Union* [online]. [cit. 2009-08-25].
Dostupné z WWW:
<http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/combinated_nomenclature/index_en.htm>
- [11] *European Commission: Taxation and Customs Union* [online]. [cit. 2009-08-25].
Dostupné z WWW:
<http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/tariff_aspects/customs_tariff/index_en.htm>
- [12] *Příručka pro Intrastat CZ 2009* [online]. Praha: Český statistický úřad, Generální ředitelství cel, 2009 [cit. 2009-08-25].
Dostupné z WWW: <http://www.cs.mfcr.cz/NR/rdonlyres/52779B56-45CA-4D96-BDBE-CC2B04447859/10219/PrirV9_090331.doc>
- [13] *Úřední věstník Evropské unie: Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku* [online]. Brusel: Rada (EHS), 1987 [cit. 2009-08-25].
Dostupné z WWW: <<http://www.cs.mfcr.cz/NR/rdonlyres/903A7E71-DEE4-4E8E-9BBE-957619325EE5/0/31987R2658CS.pdf>>
- [14] *Úřední věstník Evropské unie: Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92* [online]. Brusel: Rada (EHS), 1992 [cit. 2009-08-25].
Dostupné z WWW: <http://www.cs.mfcr.cz/NR/rdonlyres/C14EED98-42FC-4FE0-BD1A-8B9834F62805/0/31992R2913_010107.pdf>

Seznam příloh

Příloha A	-	Účtová osnova pro podnikatele (7 stran)
Příloha B	-	Přiznání k dani z přidané hodnoty (2 strany)
Příloha C	-	Přehled základních pojmů pro Intrastat a Extrastat (3 strany)
Příloha D	-	Výkazy pro Intrastat (2 strany)
Příloha E	-	Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty (2 strany)
Příloha F	-	Ukázka z TARICu (1 strana)

Příloha A - Účtová osnova pro podnikatele

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Pořízení dlouhodobého majetku

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky podnikům ve skupině
- 067 - Ostatní půjčky
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Opravná položka k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata

13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

19 - Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka ke zvířatům
- 196 - Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 - Finanční účty

21 - Peníze

- 210 - Peníze
- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 - Běžné bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté zálohy
- 325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace

35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení

- 351 - Pohledávky k podnikům ve skupině
- 353 - Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky
- 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

36 - Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 - Závazky k podnikům ve skupině
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky k účastníkům sdružení

37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje podniku
- 372 - Závazky z koupě podniku
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z pronájmu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

38 - Přejchodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 386 - Kurzové rozdíly aktivní
- 387 - Kurzové rozdíly pasivní
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

[Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky](#)

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy zákonné
- 459 - Ostatní rezervy

46 - Bankovní úvěry

- 461 - Bankovní úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

- 471 - Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Ostatní dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

- 491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 - Spotřebované nákupy

- 500 - Spotřebované nákupy
- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

51 - Služby

- 510 - Služby
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady

- 520 - Osobní náklady
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

- 530 - Daně a poplatky
- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitosti
- 538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

- 540 - Jiné provozní náklady
- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávky
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody

55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba zákonných rezerv
- 554 - Tvorba ostatních rezerv
- 555 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 558 - Tvorba zákonných opravných položek
- 559 - Tvorba opravných položek

56 - Finanční náklady

- 560 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 - Tvorba rezerv
- 579 - Tvorba opravných položek

58 - Mimořádné náklady

- 580 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změnu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorba rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorba opravných položek

59 - Daně z příjmů a převodové účty

- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmu z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy**60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

- 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výroby
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovaru
- 613 - Změna stavu výrobku
- 614 - Změna stavu zvířat

62 - Aktivace

- 620 - Aktivace
- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 - Jiné provozní výnosy

- 640 - Jiné provozní výnosy.
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy

65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů

- 652 - Zúčtována zákonných rezerv
- 654 - Zúčtování ostatních rezerv
- 655 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 657 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 658 - Zúčtování zákonných opravných položek
- 659 - Zúčtování opravných položek

66 - Finanční výnosy

- 660 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy

67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů

- 674 - Zúčtování rezerv
- 679 - Zúčtování opravných položek

68 - Mimořádné výnosy

- 680 - Mimořádné výnosy
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 684 - Zúčtování rezerv
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 689 - Zúčtování opravných položek

69 - Převodové účty

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

[Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty](#)**70 - Účty rozvažné**

- 701 - Počáteční účet rozvažný
- 702 - Konečný účet rozvažný

71 - Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty**Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc

čtvrtletí

rok

za období od

do

1	Plátce daně § 94	<input type="text"/>
3	Skupina § 95a	<input type="text"/>
5	Neexistují-li údaje pro C. ODDÍL, proškrtněte (X)	<input type="text"/>

2	Osoba identifikovaná k dani § 96	<input type="text"/>
4	Neplátce daně § 19 nebo § 108	<input type="text"/>
6	Kód zdaňovacího období následujícího roku	<input type="text"/>

Právnícká osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

Vztah k daňovému subjektu

Datum

Otisk razítka

Podpis daňového subjektu nebo osoby
oprávněné k podpisu za daňový subjekt

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně		Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1				
	snížená	2				
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15)	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní	11				
	snížená	12				
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20			
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21			
Vývoz zboží (§ 66)			22			
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23			
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24			
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25			
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně		V plné výši	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40				
	snížená	41				
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42				
	snížená	43				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44				
	snížená	45				
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47				
z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60			
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61			
Vrácení daně (§ 84)			62			
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)			63			
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64			
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)			65			
Nadměrný odpočet (64 – 63)			66			
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)			67			

Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Příloha C - Přehled základní pojmů pro Intrastat a Extrastat

Pojem	Význam
Členský stát	Členský stát Evropské unie
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DIČ	Daňové identifikační číslo právnické nebo fyzické osoby k dani z přidané hodnoty, přidělované finančním úřadem
Dovoz	Obdržení zboží ze třetí země, která není členem Evropské unie, pokud je toto zboží do ČR dopraveno pod celním dohledem
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
Finanční leasing	Pronájem zboží, při kterém je smluvně dohodnuto a předpokládá se, že po jeho skončení se nájemce stane vlastníkem zboží
GŘC	Generální ředitelství cel
Incoterms	Mezinárodní obchodní dodací podmínky (International Commercial Terms) vyhlášené mezinárodní obchodní komorou
Intrastat	Statistický systém pro sledování pohybu zboží mezi členskými státy, zejména při vnitrounijním obchodu
Jednorázový výkaz	Výkaz pro Intrastat, který může podat zpravodajská jednotka, která zatím neměla povinnost vykazovat údaje do Intrastatu a jednorázově dosáhla prahu pro vykazování s předpokladem, že ve stejném kalendářním roce již žádné jiné zboží neodešle nebo nepřijme, s tím, že po jednorázovém výkazu se nepodávají negativní hlášení. Jednorázový výkaz se podává zvlášť za odeslané a zvlášť za přijaté zboží
JSD	„Jednotný správní dokument“ – označení písemného celního prohlášení podávaného celním orgánům v předepsané elektronické formě nebo na stanoveném tiskopise za účelem propuštění zboží celním orgánem do příslušného vývozního nebo dovozního celního režimu či pro přidělení jiného celně schváleného určení
Kč	Koruna česká
Kombinovaná nomenklatura	Nomenklatura celního sazebníku EU (osmimístná zbožíová nomenklatura vytvořená rozšířením šestimístné nomenklatury Harmonizovaného systému popisu a číselného označování zboží)
MJ	Kód používaný pro doplňkové měrné jednotky, ve kterých se vykazuje množství přijatého nebo odeslaného zboží (např. počet kusů, litrů, metrů...). Jedná se o druhý ukazatel vedle vlastní hmotnosti zboží, který je uveden u řady položek kombinované nomenklatury
Negativní hlášení	Výkaz pro Intrastat, kterým se oznamuje, že za příslušné referenční období (kalendářní měsíc) nedošlo k žádnému

	odeslání nebo přijetí zboží, o kterém se musí uvádět údaje do výkazu pro Intrastat
Odeslání	Odeslání zboží vykazovaného v systému Intrastat, které opouští území ČR (včetně zboží vráceného do jiného členského státu EU jeho dodavateli)
Povahy transakce	Charakteristiky, které odlišují jednu transakci od druhé, přičemž transakcí se rozumí jakákoliv operace, ať už obchodní nebo neobchodní, která vede k pohybu zboží zahrnovaného do Intrastatu
Přijetí	Přijetí zboží vykazovaného v systému Intrastat, které vstupuje na území ČR (včetně vráceného zboží od odběratele z jiného členského státu EU)
Referenční období	<p>Kalendářní měsíc, za který jsou do Intrastatu vykazovány údaje o odeslání zboží do jiného členského státu nebo o přijetí zboží z jiného členského státu. Je to měsíc, ve kterém odesílatel skutečně odeslal z ČR nebo příjemce skutečně přijal do ČR předmětné zboží.</p> <p>Stejně tak ale může být referenčním obdobím také kalendářní měsíc, ve kterém zpravodajské jednotce (osobě registrované k DPH) vznikla povinnost přiznat DPH při pořízení zboží z jiného členského státu nebo přiznat uskutečnění dodání zboží do jiného členského státu, pokud tento měsíc povinnosti k přiznání je měsícem následujícím po měsíci odeslání nebo přijetí zboží</p>
Společenství	Zkrácený a zjednodušený název pro Evropské hospodářské společenství, Evropská společenství nebo EU, často používaný zejména v legislativě
TARIC	Integrovaný sazebník EU, který umožňuje v návaznosti na zbožívé kódy kombinované nomenklatury používat opatření obchodní politiky EU, např. celní sazby, kvóty, antidumpingové celní sazby. Kódy KN tvoří prvních osm míst zleva zbožívého kódu uváděného v TARICu a jsou shodné s nomenklaturou celního sazebníku EU
Třetí země	Země nebo státy, které nejsou členy EU
Výkaz (Výkaz pro Intrastat)	Měsíční výkaz (hlášení) pro Intrastat obsahující předepsané údaje o odeslání zboží do jiného členského státu nebo o přijetí zboží z takového státu, předávaný celním orgánům ve stanovené elektronické podobě nebo na stanoveném tiskopise
Vývoz	Poskytnutí zboží do třetí země na základě rozhodnutí (svolení) celních orgánů
Zpracování dle smlouvy	Zpracováním dle smlouvy se označují transakce, při kterých se dočasné přijímá z jiného členského státu do ČR nebo se dočasně odesílá do jiného členského státu z ČR zboží za účelem jeho zpracování nebo přepracování, přičemž se nemění jeho vlastník. Z hlediska předpisů o DPH je toto přijetí nebo odeslání uskutečňováno za účelem poskytnutí služby, kterou je provedení práce na movité věci. Tato práce se označuje také jako práce vykonávaná ve smluvním vztahu.

	Často se zpracování dle smlouvy nepřesně označuje jako zušlechtění zboží.
Zpravodajská jednotka	Právnícká nebo fyzická osoba, zaregistrovaná v ČR k DPH, která odesílá zboží do jiného členského státu nebo z takového státu zboží přijímá a může jí vzniknout povinnost poskytovat do INTRASTATU stanovené údaje o tomto zboží
Zvláštní zboží a pohyby	Zvláštní případy odeslání nebo přijetí zboží, při kterých se údaje do Výkazu pro Intrastat uvádějí s určitými výjimkami

Zdroj: Příručka pro Intrastat CZ 2009

Období (rr/mm)	<div></div> <div></div> <div></div>	Počet řádků	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div>	List	<div></div>	z	<div></div>
Zpravodajská jednotka DIČ Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa		Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa					
Kontaktní osoba Tel. <div></div> Fax <div></div>		Kontaktní osoba Tel. <div></div> Fax <div></div>					
E-mail <div></div>		E-mail <div></div>					

čís. řád.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Příjmení a jméno:

Podpis:

Období (rr/mm)

Počet řádků

List z

Zpravodajská jednotka

Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa

DIČ

Třetí strana

Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa

Kontaktní osoba

Tel.

Fax

E-mail

Kontaktní osoba

Tel.

Fax

E-mail

čís. řád.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01											
02											
03											
04											
05											
06											
07											
08											
09											
10											
11											
12											
13											
14											
15											

Přijmení a jméno:

Datum:

Podpis:

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran
Sequential Number / Total number of pages

/

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo
Tax identification number

CZ

otisk podacího razítka finančního úřadu
(box for official stamp of local tax office)

SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ
k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter) rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):
Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):
Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě
In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum
Date

Otisk
razítka
Stamp

Podpis
Signature

Hlášení sestavil
Filled by

Telefon
Phone

Záznamy finančního úřadu:
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně
Signature of Competent Tax Administrator

TARIC CZ

Verze 2.02 (16.07.2009)

- Návod k aplikaci
- Přidavné kódy
- Meursing

- Webová služba

(A) Datum simulace:	<input type="text" value="08.11.2009"/>	*	
(33) Nomenklatura zboží:	<input type="text"/>	*	...
Kód země (34) původu / (17) určení:	<input type="text"/>		...
<input type="button" value="Seznam opatření"/>			
(33) Přidavné kódy:	<input type="text"/>		... <input type="button" value="Meursing"/>
<input type="button" value="Podmínky vývozu"/>			
(36) Kód preference:	<input type="text" value="100"/>		...
(38) Vlastní hmotnost (kg)	<input type="text" value="0"/>		
(47) Celní hodnota (Kč):	<input type="text" value="0"/>		
(39) Kvóta:	<input type="text"/>		...
(15) Země odeslání:	<input type="text"/>		...
<input type="button" value="Výpočet celního dluhu"/>			